KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0233/21/Hlo

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření obce Záhoří, IČO 00276308, za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Záhoří za rok 2021 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 19.10.2021.

Přezkoumané období od 1.1.2021 do 31.12.2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 15.11.2021.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 25.4.2022.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Petr Hloušek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1006.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0233/21/Hlo dne 18.10.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 25.4.2022.
Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Miloslava Koucká - starostka,
Božena Kašparová - účetní.

T +420 485 226 631 **E** petr.hlousek@kraj-lbc.cz

Liberecký kraj | Datová schránka: c5kbvkw | **IČO** 70891508
U Jezu 642/2a, 461 80 Liberec 2 | www.kraj-lbc.cz | **DIČ** CZ70891508

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizovaní věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka nepromítla do účetnictví rozpočet schválený zastupitelstvem obce usnesením číslo 44 dne 11.12.2019. Rozdíl činil na příjmové straně 2 300 Kč (schválený rozpočet 8 494 379 Kč, rozpočet vykázaný 8 492 079 Kč).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název a popis opatření: Promítnutí schváleného rozpočtu do účetnictví.
Opatření splněno dne: 15.11.2021. Rozpočet na rok 2021 byl účetní jednotkou promítnut do účetnictví ve schválené podobě.

Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka netvořila opravné položky u pohledávek po splatnosti evidovaných na účtu 311 Odběratelé.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název a popis opatření: Tvorba opravných položek u pohledávek.
Opatření splněno dne: 31.12.2021. Tvorba opravných položek u pohledávek evidovaných na účtu 311 Odběratelé byla uskutečňována.

Napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

C.I. **Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,76 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,61 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, 5.5.2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek	Petr Hloušek Digitální podpis: 06.05.2022 09:23
.....	.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání	podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:
- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,

- neuzavřela kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a neuskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Záhoří a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Miloslava Koucká.

Miloslava Koucká
starostka obce

…….
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu
Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) usnesením číslo (dále jen usn. č.) 27 dne 16.12.2020 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2023. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2021	7 687	7 687
2022	7 755	7 755
2023	7 777	7 777

Na internetových stránkách obce a úřední desce (dále jen ÚD) byl návrh výhledu zveřejněný od 30.11.2020 do schválení výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled od 17.12.2020.

Návrh rozpočtu
Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 1.12.2020 do schválení rozpočtu.

Schválený rozpočet
Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO usn. č. 23 dne 16.12.2020 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 21.12.2020. Rozpočet na rok 2021 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	7 687 300
Výdaje celkem	7 687 300

Rozpočtová opatření
Celkem 4 změny rozpočtu byly provedeny v kontrolovaném období. ZO schválilo rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 10.3., 9.6., 8.9. a 8.12.2021. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje
Schválený rozpočet	7 687 300,00	7 687 300,00
1. RO	přesuny mezi položkami a paragrafy	
2. RO	19 831,00	19 831,00
3. RO	206 507,18	206 507,18
4. RO	61 440,76	61 440,76
Rozpočet po změnách	7 975 078,94	7 975 078,94

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-4/2021 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021. RO č. 1-4 byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 11.3., 16.6., 23.9. a 13.12.2021.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím
Zřízené organizaci Mateřská škola Záhoří, okres Semily, příspěvková organizace byly stanoveny v rámci rozpočtu obce závazné ukazatele (§ 3111 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M) v celkové výši 412 200 Kč na zasedání ZO usn. č. 23 dne 16.12.2020. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 5.1.2021. ZO usn. č. 38 dne 8.12.2021 (v rámci RO č. 4/2021) rozhodlo o navýšení příspěvku o 7 278 Kč, organizace byla o navýšení informována. Příspěvek byl k 31.12.2021 profinancován ve výši 419 478 Kč.

Závěrečný účet
Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 12 dne 9.6.2021 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 21.5.2021. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 16.6.2021.

Bankovní výpis
Obec měla zřízeny bankovní účty, které k 31.12.2021 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

č. 1263308319/0800	9 114 006,59 (výpis č. 12)
č. 165922425/0300	428 495,78 (výpis č. 2021/12)
č. 239997914/0300	2 753 548,91 (výpis č. 2021/12)
č. 94-56918451/0710	268 966,68 (výpis č. 31)
Celkový stav peněžních prostředků:	12 565 017,96

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010 a 6030). Stavy byly ověřeny inventarizací účtu k 31.12.2021.

Hlavní kniha
Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha - analytická rozvaha sestavená k 31.12.2021.

Inventurní soupis majetku a závazků
Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí č. 6/2021 Inventarizace majetku a závazků. Plán inventur a příkaz k provedení řádné inventarizace ze dne 14.11.2021 obsahoval termín provedení (od 18.12.2021 do 25.1.2022), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise, a byl schválen ZO usn. č. 37 dne 8.12.2021. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 9.12.2021. Inventury byly provedeny v rozsahu účetní evidence včetně podrozvahových účtů. K vybraným majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Inventarizační zápis byl zpracován dne 19.1.2022. Stavy majetku ke dni 31.12.2021 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2021 ze dne 3.1.2022.

Kniha došlých faktur
Kniha došlých faktur byla vedena v PC a sloužila jako evidence závazků. V kontrolovaném období bylo přijato 224 faktur, souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2021 ve výši 674 716,94 Kč (faktury č. 215 a 217-224) souhlasil se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období č. 135-146, 161-163, 167, 168, 200-203 a 206-214, u kterých byla zjištěna chybná evidence v knize přijatých faktur u faktury č. 210 (evidována v knize ve výši 32 663 Kč, faktura vystavena ve výši 32 643 Kč, uhrazena ve správné výši 32 643 Kč, BV ČSOB 2021/12).

Kniha odeslaných faktur
Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 19 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2021 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 61 344 Kč, z toho faktury vydané ve výši

40 624 Kč (faktury č. 202108, 202110, 202118 a 202119, analytika – účet 311 00). Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období č. 202101-202105, 202116 a 202117, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva
Stav trvale bydlících k 1.1.2018 v obci byl 495 obyvatel.
ZO schválilo dne 5.11.2018 výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva, a to v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění.
V kontrolovaném období nebyla obsazena funkce místostarosty obce. Kontrolou byla ověřena výše odměn u uvolněné starostky dle mzdových listů v období 1-12/2021. Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly stanovené částky v platném nařízení vlády.

Pokladní kniha (deník)
Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu, pokladní kniha byla vedena v průpisové podobě. Doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. V kontrolovaném období bylo vystaveno 607 pokladních dokladů. Pokladní limit byl stanoven ve výši 40 000 Kč. Vedení pokladny zabezpečovala starostka obce. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2021 ve výši 19 494 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a údajem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6040) ke stejnému datu. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 359-378 a 580-607, nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy
Účetní jednotkou předložený výkaz sestavený k 31.12.2021 byl v souladu s požadavky hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2021. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

Rozvaha
Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 46 765 192,72 Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 156 777 Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 1 146,90 Kč (z toho účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 81 090 Kč, 381 Náklady příštích období ve výši 2 993 Kč a pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelé ve výši 60 197,10 Kč - po korekci a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 10 180 Kč - po korekci). Obec neevidovala dlouhodobé závazky. Z krátkodobých závazků ve výši 466 829,94 Kč představovaly nejvyšší objem účty výnosy příštích období ve výši 143 120 Kč a závazky k zaměstnancům ve výši 110 817 Kč. V kontrolovaném období nebyly realizovány významné pohyby na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní
Vedení účetnictví zajištěno externím dodavatelem. Obec uzavřela smlouvu o poskytování služeb v oblasti účetnictví s Boženou Kašparovou, fyzickou osobou podnikající dle živnostenského zákona, IČO 70695679.

Účtový rozvrh
Účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 116,48 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 81,57 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 2 784 219,74 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	7 687 300	7 975 078,94	9 289 375,02
Výdaje	7 687 300	7 975 078,94	6 505 155,28
Financování			-2 784 219,74

Objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

Výkaz zisku a ztráty
Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	8 242 519,24
Výnosy celkem	9 918 484,10

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 1 675 964,86 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2021. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací
Zřizovací listina organizace Mateřská škola Záhoří, okres Liberec, příspěvková organizace byla schválena ZO dne 24.6.2009 v upravené podobě (původní znění od 1.1.2003) a s aktualizací ze dne 15.12.2015, kdy bylo doplněno do názvu označení příspěvková organizace.
V kontrolovaném období nebyla provedena úprava zřizovací listiny.

Darovací smlouvy
Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neuzavřel darovací smlouvu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
Obec poskytovala dotace formou individuálních účelových dotací.

Kontrole bylo předloženo:
- Smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Záhoří na podporu spolků č. 3/2021 uzavřená dne 26.7.2021 mezi obcí (poskytovatel) a Tělovýchovnou jednotou Sokol Záhoří, z.s., IČO 49294563 (příjemce), na akce Spotřeba energií a Oprava střechy na sokolovně ve výši 100 000 Kč. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZO usn. č. 20 dne 9.6.2021. Peněžní prostředky uhrazeny na účet příjemce dne 4.8.2021, termín vyúčtování dotace nejpozději do 31.1.2022. Smlouva byla zveřejněna dne 19.8.2021 na internetových stránkách obce. Finanční vypořádání dotace provedeno dne 6.12.2021 se zjištěním, že dotace byla čerpána v souladu s podmínkami smlouvy.

- Smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Záhoří na podporu spolků č. 2/2021 uzavřená dne 25.6.2021 mezi obcí (poskytovatel) a Mysliveckým spolkem Společný háj Záhoří, IČO 45597855 (příjemce), na akce Spotřeba energií, Nákup vybavení inventáře kuchyně - lednice a Zakoupení pachových odpuzovacích prostředků - pachových ohradníků

ve výši 20 000 Kč. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZO usn. č. 19 dne 9.6.2021. Peněžní prostředky uhrazeny na účet příjemce dne 25.6.2021, termín vyúčtování dotace nejpozději do 31.1.2022. Smlouva z důvodu výše poskytnuté dotace nepodléhala povinnosti zveřejnění na internetových stránkách obce. Finanční vypořádání dotace provedeno dne 29.12.2021 se zjištěním, že dotace byla čerpána v souladu s podmínkami smlouvy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
Kontrole bylo předloženo:
Pol. 4111, objem 132 500,73 Kč
z toho:
účelový znak (dále jen ÚZ) 98037, 101 500,73 Kč
- neinvestiční příspěvek ze státního rozpočtu ke zmírnění dopadu zákona o kompenzačním bonusu, nepodléhal vyúčtování.
ÚZ 98071, 31 000 Kč
- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny. Kontrole předloženo vyúčtování v objemu 31 000 Kč (§ 6114 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 10.1.2022.

Pol. 4112, objem 117 300 Kč
- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2021 (výkon státní správy).

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neuzavřel smlouvu o převodu majetku.

Smlouvy o přijetí úvěru
Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech
Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla realizována smlouva o věcném břemenu - služebnosti.

Dokumentace k veřejným zakázkám
Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla zadána veřejná zakázka. Na profilu zadavatele nebyla žádná zakázka vztahující se ke kontrolovanému období evidována.

Smlouvy o dílo
Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o dílo.

Vnitřní předpis a směrnice
Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic. V kontrolovaném období nabyly účinnosti směrnice č. 1-8/2021, které aktualizovaly směrnice z předcházejících let (schváleno ZO usn. č. 42 dne 8.12.2021).

Výsledky externích kontrol
Byla provedena externí kontrola Všeobecnou zdravotní pojišťovnou ČR. Uskutečněná kontrola plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného v období od 1.3.2018 do 31.10.2021 zjistila nedostatky v provádění oznamovací povinnosti (bez finanční sankce, viz Protokol o kontrole ze dne 8.11.2021).

Výsledky kontrol zřízených organizací
Kontrole byla předložena zpráva z veřejnosprávní kontroly hospodaření Mateřské školy Záhoří, okres Semily, příspěvková organizace, dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční

kontrole ve veřejné správě, v platném znění. Byla provedena společností AOLA, s.r.o., IČO 08250332. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31.12.2020 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole byla zpracována dne 23.4.2021, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
Kontrole podrobeny zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 10.3., 9.6., 8.9. a 8.12.2021. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 16.12.2020, kde byl mimo jiné schválen rozpočet obce na rok 2021.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití
Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyly tvořeny peněžní fondy. Účty 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků (příp. analytická evidence účtu 231) a 419 Ostatní fondy ve výkazu Rozvaha a rovněž řádek 6020 ve výkazu FIN 2–12 M a část F výkazu Příloha Rozvahy vykazovaly nulové hodnoty.

Činnost finančního a kontrolního výboru
Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontrole předloženy zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 10.3., 9.6., 16.11. a 8.12.2021. Kontrole předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 15.3., 31.5., 31.8. a 30.9.2021 (kontroly podkladní hotovosti).

Schvalování účetní závěrky
Účetní závěrku obce k 31.12.2020 schválilo ZO usn. č. 14 dne 9.6.2021. Obec ukončila rok 2020 s výsledkem hospodaření ve výši -454 364,59 Kč.
Účetní závěrku zřízené organizace Mateřská škola Záhoří, okres Liberec, příspěvková organizace k 31.12.2020 schválilo ZO usn. č. 16 dne 9.6.2021. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2020 s výsledkem hospodaření ve výši 3 671,84 Kč, zlepšený výsledek hospodaření byl z rozhodnutí ZO (usn. č. 17 dne 9.6.2021) převeden do rezervní fondu organizace.
Kontrole byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek ze dne 9.6.2021, obsahovaly požadované náležitosti.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)
Na základě přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 bylo zjištěno, že účetní jednotka nepromítla do účetnictví rozpočet schválený zastupitelstvem obce a že účetní jednotka netvořila opravné položky u pohledávek po splatnosti evidovaných na účtu 311 Odběratelé.
Opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývající ze Zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2020 schválilo ZO usn. č. 13/2021 dne 9.6.2021, oznámeno dopisem doručeným dne 24.6.2021.
Plnění přijatých opatření:
Rozpočet na rok 2021 byl účetní jednotkou promítnut do účetnictví ve schválené podobě.
Tvorba opravných položek u pohledávek evidovaných na účtu 311 Odběratelé byla v roce 2021 uskutečňována.